
厦门大学博硕士论文摘要库

学校编码: 10384

分类号____密级____

学号: 200408123

UDC____

厦门大学

硕士学位论文

中美注册会计师证券民事责任制度
比较研究

Comparison of Securities Civil Liability of Certified Public
Accountant in the Legal Systems of P.R. China and the U.S.

王 炜

指导教师姓名: 李国安教授

专业名称: 国际法学

论文提交日期: 2007 年 5 月

论文答辩时间: 2007 年 月

学位授予日期: 2007 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2007 年 5 月

厦门大学学位论文原创性声明

学位论文 人 导师指导 研究
人 论文 中 人 研究 文中
人 论文 责任

人 :
年 月

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

人 厦门大学 学位论文 厦门大学
学 国 主 门 指 论文
学位论文 制 论文 学校
阅 学位论文 编
学位论文 编 密 学位论文 密
学位论文
1 密 年 密 授
2 密
号
导师 : : 年 月
: 年 月

厦门大学博硕士论文摘要库

内容摘要

注册会计师 证券民事责任 注 证券 民
事责任制度 分 注册会计师民事责任制度 注册会
计师 证券 年 国
证券 注册会计师 民事责任制度 年
中 注册会计师证券民事责任制度
文研究 主
文 注册会计师证券民事责任 证券
比较研究 比分 中美 国 注册会计师证券
民事责任制度 文 分 注册会计师 证券 中
分 注册会计师 证券 中 位 比较 国 注册会计师
计 制度 国 注册会计师 计 制度
分 注册会计师证券民事责任制度 注册会计师 人
证券民事责任制度 分 人 人 注册会计师
注册会计师证券民事责任主 制度 中美 国 制度 比
较分 主 注册会计师证券民事责任 制 比 国
人 制度 美国 制度 证券民事 中 主
美国 制度中 国 人 制度 证券
民事 中 大
：注册会计师 民事责任

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

The civil liability of certified public accountant (hereinafter referred to as “CPA”) has always been a controversial issue attracting the attention from the public, which constitutes a significant part of the civil liability for information disclosure in securities market. The solution to this issue is connected with the development of the profession of CPA, the protection of shareholders’ rights and the healthy development of securities market. In recent years, the law of China has improved and strengthened civil liability for information disclosure in securities market. However, the first suit against the CPA based on the amended Securities Law of China took more than one year of up and downs to enter into the proceedings. Therefore, the following article mainly discusses how to improve the legal mechanism of securities civil liability of CPA in the legal proceedings.

Mainly from the view of procedures to realize the civil liability of the CPA and the material laws related, this article compares the legal systems of civil liability of CPA in China and the U.S. The article contains three chapters: Starting from the legal environment of the CPA in securities market, Chapter One analyzes the legal position of the CPA in the securities market, compares the two countries’ laws supervising the CPA’s audit and puts forward some suggestions to improve the mechanism supervising the CPA’s audit in China. Chapter Two mainly focuses on CPA’s civil liability to the third party which is the core issue to the securities civil liability of CPA and compares the laws of China and the U.S. on the issues of the scope of the third party, the basis for the third party’s claim and liability entity of CPA’s securities civil liability. Chapter Three discusses the mechanism to realize CPA’s civil liability, compares the advantage and disadvantage of the representative action in China and the class action in U.S. and suggests improving the representative action by absorbing the advantages from class action.

Key Words: Certified Public Accountant; Information Disclosure; Civil Liability.

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

引 言	1
第一章 注册会计师在证券市场信息披露中的法律环境	2
第一节 证券市场信息披露与注册会计师制度	2
制度 证券 中	2
计制度 注册会计师制度	4
注册会计师 证券 中 位	5
第二节 证券市场信息披露下对注册会计师独立审计的监管	7
注册会计师 计	7
美国 注册会计师 计 制度	8
国 注册会计师 计 制度	10
国注册会计师 计 制度	11
第二章 注册会计师对第三人的民事责任制度的比较	13
第一节 第三人范围问题	13
人 美国	14
国 人	17
国 人	18
第二节 第三人的请求权基础	19
人 注册会计师 论	19
人 美国证券	21
人 国证券	23
第三节 注册会计师民事责任主体制度	24
注册会计师民事责任主 论	25
美国注册会计师民事责任主 制度	25
国 会计师民事责任主	26

第三章 注册会计师民事责任实现机制的比较	28
第一节 美国证券民事诉讼机制	28
注册会计师证券民事	28
美国证券民事	29
.....	31
第二节 我国证券民事诉讼制度	33
国 证券民事	33
国 人 制度	34
人 制度	35
人 制度	36
结 论	38
参考文献	39

CONTENTS

Preface	1
Chapter 1 Legal Environment of CPA in the Securities Market	2
Subchapter 1 Disclosure in the Securities Market and the CPA System	2
Section 1 Establishment of the Information Disclosure in Modern Securities Market.....	2
Section 2 Birth of Independent Audit and the Establishment of CPA	4
Section 3 Legal Status of CPA in the Disclosure System of Securities Market	5
Subchapter 2 Supervision on the Independent Audit of CPA in Securities Market.....	7
Section 1 Significance of the Independent Audit of CPA.....	7
Section 2 Supervision on the Independent Audit of CPA in the U.S	8
Section 3 Supervision on the Independent Audit of CPA in China	10
Section 4 Suggestions to Improve the Supervision on the Independent Audit of CPA in China	11
Chapter 2 Compare of CPA's Liability to the Third Party in the U.S. and China.....	13
SUBCHAPTER 1 THE SCOPE OF THE THIRD PARTY	13
Section 1 The History of the Scope of the Third Party in the Case Law of the U.S.....	14
Section 2 The Scope of the Third Party Prescribed by Written Law in China	17
Section 3 Suggestions to Improve the Legislation on the Scope of the Third Party in China-	18
SUBCHAPTER 2 THE LEGAL BASIS FOR THE THIRD PARTY TO SUE	19
Section 1 The Theories on the Legal Basis for the Third Party to Sue	19
Section 2 The Legal Basis for the Third Party to Sue under the U.S Security Law	21
Section 3 The Legal Basis for the Third Party to Sue under	

Security Law of China-.....	23
Subchapter 3 The Liability Entity of CPA's Liability	24
Section 1 Discussion on the Liability Entity of CPA's Liability	25
Section 2 The Liability Entity System of CPA's Liability in the U.S.....	25
Section 3 Legal Provisions on the Liability Entity System in China	26
Chapter 3 Comparison of the Mechanism to Realize the CPA's	
Liability	28
Subchapter 1 The Security Civil Procedures in the U.S.....	28
Section 1 Characteristics of the Civil Suit Against CPA	28
Section 2 The Security Civil Procedures in the U.S. and the Class Action-	2
Section 3 Class Action and the Protection of the Rights of the Investors	31
Subchapter The Security Civil Procedures in China	33
Section 1 Legal Provisions Governing the Security Civil Procedures in China	33
Section 2 The Representative Action in China.....	34
Section 3 Representative Action and the Protection of the Rights of Investors	35
Section 4 Suggestion to Improve the Representative Action	36
Conclusion.....	38
Bibliography.....	39

注册会计师 证券民事责任 20 80 年

国 注 国 厦 民

美国 安 事 证券 大

证券

计 注册会计师 制注册会计师 民事责任

国证券 制度

注册会计师 中 人士 证券 中 民事责任

证券 中 证券

2006 年 3 月 29

分 证券 计

会计师事 民事 主 事

2006 年 1 月 13 会计师事 计 2001 年 10 月 1

2005 年 7 月 31

40.6 事

计 2002 年 2004 年度 年年 2003 年

计 2002 年 2004 年 计

大 计 任

会 导 年 4 月

2007 年 4 月 9

证券 注册会计师事

国 注册会计师证券民事

中 民事责任 制度 文 注册会计师 证券

中 美国

制度 比较 主 注册会计师民事责任制度

第一章 注册会计师在证券市场信息披露中的法律环境

第一节 证券市场信息披露与注册会计师制度

一、信息披露制度在现代证券市场中的确立

[illegible]

58

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库